

شماره: ۱۴.۲.۲۲۵۴
تاریخ: ۱۴.۲.۲۲
پیوست: ۱۸

بسمه تعالی



مؤسسه حسابرسی
هوشیارمین
(حسابداران رسمی)
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
حسابرس معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

مدیریت محترم

جناب آقای شهرام صفوی سهی

با سلام و احترام،

عطف به قرارداد حسابرسی منعقد فی مابین، به پیوست یک نسخه گزارش حسابرس مستقل عملکرد دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ آن صندوق تقدیم میگردد.

خواهشمند است دستور فرمائید دریافت آن را اعلام فرمایند.

امیر حسین نریمانی

مدیر عامل



رونوشت: ریاست محترم اداره حسابرسی و گزارشگری مالی سازمان بورس و اوراق بهادار.

گزارش حسابرس مستقل
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۵	گزارش حسابرس مستقل
۱ الی ۱۵	صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی



گزارش حسابرس مستقل

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده شامل صورت خالص دارایی ها به تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۲ و صورتهای سود و زیان و گردش خالص دارایی های آن برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۳ توسط این مؤسسه حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه صورتهای مالی یاد شده، خالص دارایی های صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده و عملکرد مالی و گردش خالص دارایی های آن را برای دوره شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت طبق استانداردهای حسابداری و دستورالعمل اجرایی ثبت و گزارش دهی رویدادهای مالی صندوق های سرمایه گذاری مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیتهای مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیتهای حسابرس در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

تاکید بر مطلب خاص

۳- همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱ صورت های مالی درج شده است، به دلیل شروع فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷، ارقام مقایسه ای برای دوره مشابه سال گذشته وجود ندارد و صرفا اطلاعات و ارقام دوره مالی جاری ارائه شده و مفاد این بند تاثیری بر اظهار نظر این مؤسسه نداشته است.

مسئولیت های مدیر صندوق در قبال صورت های مالی

۴- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و الزامات مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین طراحی اعمال و حفظ کنترلهای داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده مدیر صندوق است.

در تهیه صورتهای مالی، مدیر صندوق مسئول ارزیابی توانایی صندوق به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است مگر اینکه قصد انحلال صندوق یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی

۵- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب و اشتباه است و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند زمانی با اهمیت تلقی می شوند که بطور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه ای و حفظ نگرش تردید حرفه ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات یا زیر پاگذاری کنترل های داخلی باشد خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثر بخشی کنترل های داخلی صندوق، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط صندوق و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی صندوق به ادامه فعالیت ایجاد کند نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود صندوق، از ادامه فعالیت باز بماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. همچنین این موسسه مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با صندوق های سرمایه گذاری، مفاد اساسنامه و امید نامه صندوق و سایر موارد لازم را به مدیریت صندوق گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۶- موارد مرتبط با مفاد اساسنامه، امیدنامه و ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار به شرح ذیل می باشد؛

۶-۱- به علت عدم برگزاری مجمع توسط صندوق مانی و عدم انعقاد قرارداد بازارگردانی با صندوق، مفاد ماده ۷ امیدنامه، مبنی بر رعایت تعهدات و شرایط بازارگردانی در خصوص خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی، صورت پذیرفته است.

۶-۲- مفاد تبصره ۴ ماده ۳۰ اساسنامه، مبنی بر انتشار تصمیمات مجمع در سامانه کدال و تارنمای صندوق، درخصوص مجمع مورخ ۲۷ فروردین ماه ۱۴۰۲ رعایت نگردیده است.

۶-۳- مفاد تبصره ۴ ماده ۳۴ اساسنامه، مبنی بر ارسال مشخصات مدیر سرمایه گذاری پس از انتصاب وی توسط مدیر صندوق به سازمان و متولی صورت پذیرفته است.

۶-۴- مفاد ماده ۳۵ اساسنامه، مبنی بر دعوت از دارندگان واحد های سرمایه گذاری در خصوص تصویب صورتهای مالی سالانه صندوق حداکثر ۱۰ روز پس از اظهار نظر حسابرس، درخصوص دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روزه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۱، با تاخیر صورت پذیرفته است.

۶-۵- مفاد تبصره ۲ ماده ۴۳ اساسنامه، مبنی بر شناسایی هزینه های قابل پرداخت از محل دارایی های صندوق به صورت روزانه، درخصوص شناسایی هزینه نرم افزار از محل دارایی های صندوق صورت پذیرفته است.

۶-۶- مفاد ماده ۵۴ اساسنامه، مبنی بر اخذ تائید متولی قبل از دریافت اعتبار، رعایت نگردیده است.

۶-۷- مفاد بخشنامه شماره ۱۲۰۱۰۰۵۷ مورخ ۲۴ آذر ماه ۱۳۹۵، مبنی بر ارسال روزانه اطلاعات صندوق های سرمایه گذاری (xml) به سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی از روزهای مورد رسیدگی با تاخیر صورت پذیرفته است.

۶-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۱۱۷ مورخ ۶ آذر ماه ۱۳۹۷، مبنی بر الزام عضویت صندوق های اختصاصی بازارگردانی در کانون کارگزاران بورس و اوراق بهادار رعایت نگردیده است.

۶-۹- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۲۰۰ مورخ ۱۱ مهر ماه ۱۴۰۰، مبنی بر تهیه و تدوین بیانیه سیاست های سرمایه گذاری (ips) صندوق توسط کمیته سیاست گذاری، صورت پذیرفته است.

۱۰-۶- مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۴۵ مورخ ۱۸ دی ماه ۱۳۹۴، مبنی بر عدم فزونی مجموع بدهی های صندوق نسبت به ۱۵ درصد از ارزش خالص دارایی ها در برخی از روزهای دوره مورد گزارش رعایت نگردیده است.

۱۱-۶- مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۳ مورخ ۲۷ اردیبهشت ماه ۱۴۰۰، مبنی بر ارائه اظهار نظر حسابرس در خصوص گزارش عملکرد و صورت های مالی صندوق سرمایه گذاری ظرف مدت ۳۰ روز پس از دریافت، مربوط به دوره مالی ۵ ماه و ۲۵ روز منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۱ با تاخیر صورت پذیرفته است.

۱۲-۶- مفاد اطلاعیه شماره ۱۲۰۳۰۰۷۹ مورخ ۱۵ اسفند ماه ۱۴۰۰، مبنی بر تکمیل فرم ارزیابی اجرای مقررات و رویه های مبارزه با پولشویی در بازه های زمانی ۶ ماهه حداکثر تا ۱۵ روز پس از پایان دوره، برای دوره منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ صورت پذیرفته است.

۱۳-۶- مفاد رویه پذیره نویسی صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری، مبنی بر تسویه وجوه تتمه صدور و ابطال واحد های سرمایه گذاری حداکثر ظرف ۲ روز کاری، در خصوص تتمه صدور مورخ ۲۰ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲ و ۱۷ خرداد ماه ۱۴۰۲ صورت پذیرفته است.

۷- اصول و رویه های کنترل های داخلی "مدیر" و "متولی" در اجرای وظایف مذکور در اساسنامه و امید نامه صندوق" کفایت این اصول و رویه ها" و همچنین روش های مربوط به ثبت حسابها در طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و بررسی این موسسه قرار گرفته است، به استثنای رویه های منتج به موارد ذکر شده در این گزارش، به مواردی، دال بر عدم رعایت اصول و رویه های کنترل داخلی برخورد نگردیده است.

۸- محاسبات "خالص ارزش روز دارایی ها (NAV)"، "ارزش آماری"، "قیمت صدور و قیمت ابطال واحد های سرمایه گذاری" طی دوره مالی مورد گزارش به صورت نمونه ای مورد رسیدگی و کنترل این موسسه قرار گرفته است. با توجه به بررسی های انجام شده، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مذکور باشد، برخورد ننموده است.

۹- گزارش فعالیت مدیر صندوق درباره وضعیت و عملکرد صندوق در دوره مالی مورد گزارش، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور، با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب مدیر صندوق باشد جلب نگردیده است.

۱۰- در راستای الزامات دستورالعمل کفایت سرمایه نهاد های مالی مصوب ۳۰ مهر ماه ۱۳۹۰ سازمان بورس و اوراق بهادار، صندوق نسب های جاری، بدهی و تعهدات تعدیل شده را محاسبه و در یادداشت توضیحی ۲۲ صورت های مالی افشا نموده است. در این خصوص این موسسه به موارد با اهمیت حاکی از صحت محاسبات مزبور برخور نکرده است.

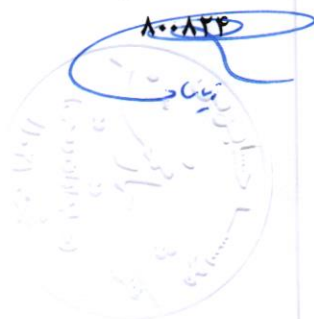
۱۱- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. بر اساس بررسی های این مؤسسه الزامات آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقیه قانون مبارزه با پولشویی در خصوص تدوین و اجرای برنامه های داخلی با رویکرد مبتنی بر خطر (ریسک) و مفاد ماده ۳۷ و تبصره ۳ آن مبنی بر دریافت تاییدیه صلاحیت تخصصی مسئول مبارزه با پولشویی از مرکز اطلاعات مالی و مفاد ماده ۳۸ در خصوص اقدامات واحد مبارزه با پولشویی شامل تهیه برنامه سالانه اجرای قانون، طراحی سازوکار لازم جهت نظارت و کنترل فرآیند های مبارزه با پولشویی و ارزیابی آن، اجرا و ارزشیابی برنامه های آموزشی رعایت نگردیده است.

۴ شهریور ماه ۱۴۰۲

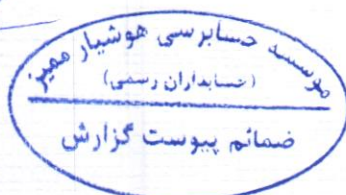
مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

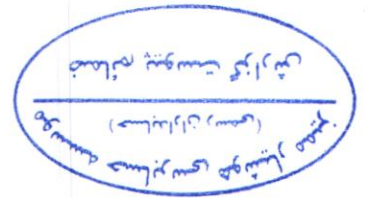
(حسابداران رسمی)

محمد صابر هاشجین امیر حسین نریمانی خمسه



۹۰۱۸۲۵





[Handwritten signature]

بشد. می مالی های صورت پذیر تائیدی جدایی بخشی ، بخشی تو ضیح های داشتند

	۱۰,۳۸۷,۸۲۴	۱,۱۰۹,۲۳۹
۱۱	۵۱,۸۸۷,۸۲۴	۹۷,۷۴۳,۸۵۲,۱۹۵
	۱,۳۵۹,۵۴۵,۸۱۷	۳,۵۷۹,۸۳۰,۲۳۵
۱۰	۵۰۹,۳۲۲,۳۵۴	۱,۲۶۷,۴۳۵,۳۸۴
۶	۵۷۸,۱۵۷,۴۰۴	۷۸۸,۳۴۳,۷۷۷
۷	۴۸۰,۳۳۳,۷۴۱	۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲
۸	۵۳,۲۴۳,۴۴۳,۳۳۰	۱۲۸,۳۴۳,۴۴۳,۳۳۰
۷	۲,۴۲۹,۰۰۰	۴,۰۸۱,۱۷۲,۴۲۹
۴	۹۹,۹۷۴,۲۳۰	۱۴۸,۱۰۲,۴۴۹
۵	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰	۱۲۴,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰
	۱۴۰/۱/۰۹/۳۰	۱۴۰/۲/۰۳/۳۱

بشد. می مالی های صورت پذیر تائیدی جدایی بخشی ، بخشی تو ضیح های داشتند

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

صورت سود و زیان و گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

یادداشت دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

درآمدها:			
سود (زیان) ناشی از فروش واحد های صندوق های سرمایه گذاری	۱۲	ریال	۵,۷۵۶,۳۹۸,۴۰۶
سود (زیان) (تحقق نیافته نگهداری واحد های صندوق های سرمایه گذاری	۱۳		۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰
جمع درآمدها			۷,۰۵۶,۷۰۹,۸۱۶
هزینه ها:			
هزینه کارمزد ارکان	۱۴		۸۰۱,۴۳۵,۶۳۴
سایر هزینه ها	۱۵		۸۸۴,۵۸۳,۸۰۶
سود قبل از هزینه مالی			۵,۳۷۰,۶۹۰,۳۷۶
هزینه مالی تسهیلات	۱۶		۱,۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹
سود (زیان) خالص			۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷
بازده میانگین سرمایه گذاری ^۱			۶/۷۷٪
بازده سرمایه گذاری پایان دوره ^۲			۴/۱۱٪

صورت گردش خالص دارایی ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

ریال	تعداد واحد های سرمایه گذاری	
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	
۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۸,۱۳۶	
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	-	۱۷
۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	.	
۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۶	۸۸,۱۳۶	

خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره
واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
تعدیلات - ارزش گذاری بابت صدور واحد
سود (زیان) خالص دوره
خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره

بازده میانگین سرمایه گذاری^۱

سود خالص
میانگین موزون (ریال) وجوه استفاده شده

بازده سرمایه گذاری پایان دوره^۲

تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال تسود (زیان) خالص
خالص دارایی های پایان دوره

یادداشت های توضیحی ، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی می باشد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱- اطلاعات کلی صندوق

۱-۱- تاریخچه فعالیت

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۲۱ تحت شماره ۱۱۹۹۴ نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده است. در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۳ مجوز فعالیت را دریافت نموده است. همچنین صندوق در تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷ تحت شماره ثبت ۵۳۸۴۴ و شناسه ملی ۱۴۰۱۱۲۹۲۶۶۲ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسید. هدف از تشکیل صندوق، جمع‌آوری سرمایه از سرمایه‌گذاران و خرید و فروش اوراق بهادار در چارچوب تعهدات بازارگردانی آن اوراق مطابق این امیدنامه و کسب منافع از این محل است. همچنین در صورتی که صرفه و صلاح صندوق ایجاب کند، صندوق در قبال دریافت کارمزد در تعهد پذیرهنویسی یا تعهد خرید اوراق بهادار موضوع بازارگردانی مشارکت کرده که در این صورت وجوه جمع‌آوری شده و سایر دارایی‌های صندوق، پشتوانه این تعهد خواهد بود با توجه به پذیرش ریسک مورد قبول، تلاش می‌شود، مدت فعالیت صندوق به موجب ماده (۵) اساسنامه ۳ سال است سال مالی صندوق از ابتدای دی ماه تا آخر آذر ماه سال بعد است. مرکز اصلی صندوق در تهران - خیابان نلسون ماندلا (جردن سابق) - خیابان وحید دستگردی (ظفر غربی) - پلاک ۲۷۳ - طبقه اول شرقی است.

همانگونه که در یادداشت توضیحی مزبور درج شده است، بدلیل شروع فعالیت صندوق از تاریخ ۱۴۰۱/۰۴/۰۷، ارقام مقایسه‌ای برای دوره مشابه سال گذشته وجود ندارد.

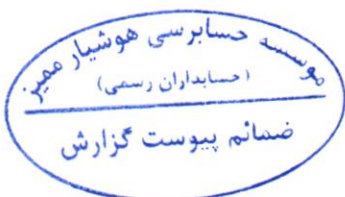
۱-۲- اطلاع رسانی

کلیه اطلاعات مرتبط با فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده مطابق با ماده ۴۵ اساسنامه در تارنمای صندوق سرمایه‌گذاری به آدرس www.payandehfund.ir درج گردیده است.

۲- ارکان صندوق سرمایه‌گذاری

صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده که از این به بعد صندوق نامیده می‌شود از ارکان زیر تشکیل شده

است:



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

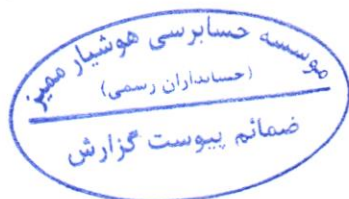
۱-۲- مجمع صندوق : با حضور دارندگان حداقل نصف بعلاوه یک از کل واحد های سرمایه گذاری ممتاز تشکیل می‌شود. دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز به شرطی که حداقل ۵ درصد از کل واحدهای ممتاز را در اختیار داشته باشند ، از حق رأی در مجمع برخوردارند . در تاریخ صورت خالص دارایی ها دارندگان واحدهای سرمایه گذاری ممتازی که دارای حق رأی بوده اند به شرح جدول زیر می باشد .

ردیف	نام دارندگان واحد های ممتاز	تعداد واحد های ممتاز تحت تملک	درصد واحد های ممتاز تحت تملک
۱	سبذگردان مانی	۴۵,۰۰۰	۹۰٪
۲	شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان	۵,۰۰۰	۱۰٪
	جمع	۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪

مدیر صندوق : شرکت سبذگردان مانی است که در تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۱۷ با شماره ثبت ۵۴۳۷۳۲ و شناسه ملی ۱۴۰۰۸۴۵۲۹۸۹ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است و. نشانی مدیر عبارت است از : تهران - خیابان نلسون ماندلا (جردن سابق) - خیابان وحید دستگردی (ظفر غربی) - پلاک ۲۷۳ - طبقه اول شرقی

حسابرس : موسسه حسابرسی هوشیار ممیزاست که در تاریخ ۱۳۷۸/۰۲/۰۸ به شماره ثبت ۱۱۰۲۱ و شناسه ملی ۱۰۱۰۴۳۹۶۴۵ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی حسابرس عبارت است از تهران - خیابان گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه پنجم - واحد ۱۹.

متولی صندوق : موسسه حسابرسی هدف نوین نگر است که در تاریخ ۱۳۹۰/۰۲/۱۹ به شماره ثبت ۲۷۴۴۲ و شناسه ملی ۱۰۳۲۰۵۳۷۵۲۰ نزد مرجع ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسیده است. نشانی متولی عبارتست از تهران - خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی - بعد از شمس تبریزی - پلاک ۱۴۸ - طبقه سوم - واحد ۲



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۳- مبنای تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی صندوق اساساً بر مبنای ارزش‌های جاری در پایان سال مالی تهیه شده است.

۴- خلاصه اهم رویه‌های حسابداری

۴-۱- سرمایه‌گذاری‌ها

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار شامل انواع اوراق بهادار با درآمد ثابت و سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی در هنگام تحصیل به بهای تمام شده ثبت و در اندازه‌گیری‌های بعدی به خالص ارزش فروش طبق دستورالعمل " نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار در صندوق‌های سرمایه‌گذاری " مصوب ۱۳۸۶/۱۱/۳۰ هیأت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۱-۱- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت پذیرفته شده در بورس یا فرا بورس: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت بورسی در هر روز با کسر کارمزد فروش از قیمت بازار آنها محاسبه می‌گردد.

۴-۱-۲- سرمایه‌گذاری در اوراق مشارکت غیر بورسی یا غیر فرا بورسی و گواهی سپرده بانکی: خالص ارزش فروش اوراق مشارکت غیر بورسی در هر روز مطابق ساز و کار بازخرید آنها توسط ضامن، تعیین می‌شود.

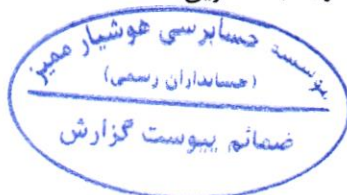
۴-۱-۳- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های بورسی یا فرابورسی :

خالص ارزش فروش سهام عبارت است از ارزش بازار سهم در پایان روز یا قیمت تعدیل شده سهم، منهای کارمزد معاملات و مالیات فروش سهام؛ با توجه به دستورالعمل نحوه تعیین قیمت خرید و فروش اوراق بهادار. در صندوق سرمایه‌گذاری مدیر صندوق می‌تواند در صورت وجود شواهد و ارائه مستندات کافی ارزش سهم در پایان روز را به میزان حداکثر ۲۰ درصد افزایش یا کاهش دهد و قیمت تعدیل شده را مبنای محاسبه خالص ارزش فروش قرار دهد.

۴-۲- درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری‌ها :

۴-۲-۱- سود سپرده بانکی و اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب :

سود تضمین شده اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی بر اساس مدت زمان و با توجه به مانده اصل سرمایه‌گذاری شناسایی می‌شود. همچنین سود سپرده بانکی به طور روزانه با توجه به کمترین مانده



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

وجوه در حساب سپرده و نرخ سود علی‌الحساب محاسبه می‌گردد. مبلغ محاسبه شده سود اوراق بهادار با درآمد ثابت یا علی‌الحساب، سپرده و گواهی‌های سپرده بانکی با استفاده از نرخ سود همان اوراق و با در نظر گرفتن مدت باقی‌مانده تا دریافت سود، با همان نرخ قبلی تنزیل شده و در حساب‌های صندوق سرمایه‌گذاری منعکس می‌شود.

۴-۲-۲- تعهدات و شرایط بازارگردانی: صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار موضوع بازارگردانی را با لحاظ شرایط مندرج در بند ۲-۲-۱ امید نامه انجام دهد؛ و یا در شرایط مشخص شده در بند ۱-۷ امید نامه؛ معاف از ایفای تعهدات است.

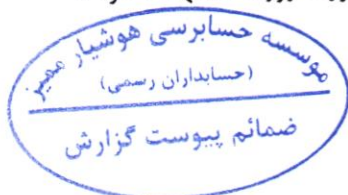
ردیف	نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
۱	صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	مانی	۱٪	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰

۴-۲-۳- سود سهام :

در آمد حاصل از سود شرکت‌ها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت‌های سرمایه‌پذیر شناسایی می‌شود. همچنین سود سهام متعلق به صندوق سرمایه‌گذاری به ارزش فعلی محاسبه و در حساب‌ها منعکس می‌گردد. برای محاسبه ارزش فعلی سود سهام تحقق یافته و دریافت نشده، مبلغ سود دریافتنی با توجه به برنامه زمان بندی پرداخت سود توسط شرکت سرمایه‌پذیر و حداکثر ظرف ۸ ماه، با استفاده از نرخ سود علی‌الحساب سالانه آخرین اوراق مشارکت دولتی به علاوه ۵ درصد تنزیل می‌شود. تفاوت بین ارزش تنزیل شده و ارزش اسمی با گذشت زمان به حساب سایر درآمدها منظور می‌شود.

۴-۳- مخارج انتقالی به دوره‌های آتی:

مخارج تأسیس و دسترسی به نرم افزار و تارنمای صندوق، مخارج انتقالی به دوره‌های آتی را شامل می‌شود. بر اساس ماده ۳۲ اساسنامه مخارج تأسیس ظرف ۳ سال یا تا پایان دوره فعالیت هر کدام کمتر باشد به صورت روزانه مستهلک خواهد شد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۴-۴- بدهی به ارکان صندوق :

با توجه به تبصره ۳ ماده ۳۸ اساسنامه، کارمزد مدیر، متولی، ضامن هر سه ماه یک بار تا سقف ۹۰ درصد قابل پرداخت است. باقی‌مانده در پایان هر سال پرداخت می شود.

۴-۵- مخارج تأمین مالی : سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانک‌ها و موسسات مالی اعتباری ، مخارج تأمین مالی را در بر می‌گیرد و در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود.

۴-۶- محاسبه کارمزد ارکان و تصفیه :

کارمزد ارکان و تصفیه صندوق سرمایه گذاری به شرح جدول زیر می باشد.

عنوان هزینه	شرح نحوه محاسبه هزینه
هزینه‌های تأسیس	معادل ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) حداقل سرمایه اولیه تا سقف ۵۰۰ میلیون ریال با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
هزینه‌های برگزاری مجامع صندوق	حداکثر تا مبلغ ۵۰ میلیون ریال برای برگزاری مجامع در طول یک سال مالی با ارائه مدارک مثبت به تصویب مجمع صندوق
کارمزد مدیر	سالانه ۲ درصد (۰,۰۲) از ارزش روزانه سهام و حق تقدم تحت تملک صندوق به علاوه ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) از ارزش روزانه اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق موضوع بند ۲-۲-۳ امیدنامه مربوطه و واحدهای سرمایه گذاری صندوق های سرمایه گذاری در اوراق بهادار با درآمد ثابت تحت تملک صندوق و سالیانه ۲ درصد (۰,۰۲) سود حاصل از گواهی سپرده بانکی و سپرده بانکی و تا میزان نصاب مجاز سرمایه گذاری در آنها.
کارمزد متولی	سالانه ۰,۵ درصد (۰,۰۰۵) از متوسط روزانه ارزش خالص دارایی‌های صندوق که سالانه حداقل ۸۰۰ میلیون ریال و حداکثر ۱,۰۰۰ میلیون ریال خواهد بود.
حق الزحمه حسابرس	سالانه مبلغ ثابت ۶۰۰ میلیون ریال به ازای هر سال مالی .
حق الزحمه و کارمزد تصفیه صندوق	معادل ۰,۳ درصد (۰,۰۰۳) ارزش خالص دارایی‌های صندوق در آغاز دوره اولیه تصفیه تا سقف ۱,۰۰۰ میلیون ریال.
حق پذیرش و عضویت در کانون‌ها	معادل مبلغ تعیین شده توسط کانون‌های مذکور، مشروط بر اینکه عضویت در این کانون‌ها طبق مقررات اجباری باشد یا عضویت به تصویب مجمع صندوق برسد.
هزینه‌های دسترسی به نرم افزار، تارنما و خدمات پشتیبانی آنها	هزینه دسترسی به نرم افزار تارنما و خدمات پشتیبانی صندوق شامل دو بخش هزینه ثابت و هزینه متغیر به شرح زیر است هزینه ثابت: ۲,۵۰۰ میلیون ریال هزینه متغیر: به ازای هر nav در یک سال ۱۵۰ میلیون ریال

صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷-۴- تعدیلات ناشی از تفاوت قیمت صدور و ابطال

این تعدیلات به دلیل تفاوت در نحوه محاسبه قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری ایجاد می‌شود. برای محاسبه قیمت صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد پرداختی بابت تحصیل دارایی مالی به ارزش خرید دارایی‌های مالی اضافه می‌شود. همچنین برای محاسبه قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری کارمزد معاملات و مالیات از قیمت فروش دارایی‌های مالی صندوق سرمایه‌گذاری کسر می‌گردد. نظر به اینکه بر طبق تبصره ۱۵ اساسنامه صندوق، ارزش روز دارایی‌های صندوق برابر با قیمت ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری است و به دلیل آنکه دارایی‌های صندوق در صورت خالص دارایی‌ها به ارزش روز اندازه‌گیری و ارائه می‌شود؛ لذا تفاوت قیمت صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری تحت عنوان تعدیلات ناشی از قیمت صدور و ابطال منعکس می‌شود.

۸-۴- وضعیت مالیات

به استناد تبصره ۱ ماده ۱۴۳ مکرر الحاقی به قانون مالیات‌های مستقیم (مصوب ۱۳۶۶/۰۲/۰۳) موضوع تبصره ۱ ماده ۷ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی (مصوب در ۲۵ آذر ماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی) تمامی درآمدهای صندوق سرمایه‌گذاری و درآمدهای حاصل از صدور و ابطال آنها، از پرداخت مالیات بر درآمد و مالیات بر ارزش افزوده موضوع قانون مالیات بر ارزش افزوده مصوب ۱۳۸۷/۰۳/۰۲ معاف می‌باشد. از طرفی مطابق بخشنامه ۱۲۰۳۰۰۲۱ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی مسئولیت تنظیم و ارائه اظهارنامه‌های مالیاتی با مدیر صندوق می‌باشد و در صورتی که بابت قصور در انجام وظایف مذکور خسارتی به سرمایه‌گذاران وارد شود وی مسئول جبران خسارت خواهد بود. با عنایت به مطالب فوق از بابت مسائل مالیاتی ذخیره‌ای در دفاتر صندوق لحاظ نمی‌گردد.



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۵- سرمایه گذاری درصندوق های سرمایه گذاری

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱				
درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	درصد به کل دارایی ها	خالص ارزش فروش	بهای تمام شده	تعداد	صندوق
	ریال		ریال	ریال		
۵۸/۶٪	۳۱,۱۹۴,۴۷۵,۴۳۸	۹۶/۷٪	۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳	۸,۴۹۰,۵۱۴	صندوق ثابت مانی
۴۱/۳٪	۲۱,۹۴۹,۶۸۳,۶۶۲	۰/۰٪	.	.		صندوق سهام نوع دوم کارا
۹۹/۸٪	۵۳,۱۴۴,۱۵۹,۱۰۰	۹۶/۷٪	۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳		

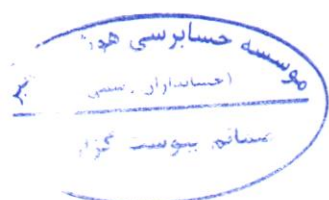
۶- سایر دارایی ها

سایر دارایی ها شامل آن بخش از مخارج می باشد که تا تاریخ گزارش مستهلک نشده و به عنوان دارایی به دوره های آتی منتقل می شود.

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده در ابتدای دوره	مخارج اضافه شده طی دوره	استهلاک طی دوره	مانده در پایان دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۰,۱۰۸,۸۲۰	.	(۱۳,۸۴۷,۶۵۲)	۴۶,۲۶۱,۱۶۸
۳۹,۸۶۷,۴۱۰	۹۳۸,۸۱۸,۵۲۲	(۸۵۶,۸۴۴,۶۳۱)	۱۲۱,۸۴۱,۳۰۱
۹۹,۹۷۶,۲۳۰	۹۳۸,۸۱۸,۵۲۲	(۸۷۰,۶۹۲,۲۸۳)	۱۶۸,۱۰۲,۴۶۹

مخارج تاسیس
 آبونمان نرم افزار صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۷- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۱,۲۱۳,۰۰۰	۴,۰۰۷,۱۲۱,۴۴۹
۱,۴۱۶,۰۰۰	۹۹۶,۰۰۰
۲,۶۲۹,۰۰۰	۴,۰۰۸,۱۱۷,۴۴۹

بانک کارآفرین ظفر(جاری)

بانک ملت آفریقا(جاری)

۸- جاری کارگزاران

جاری کارگزاران به تفکیک کارگزاری به شرح زیر می باشد .

۱۴۰۲/۰۳/۳۱

مانده ابتدای دوره	گردش بدهکار	گردش بستانکار	مانده انتهای دوره
ریال	ریال	ریال	ریال
(۲۴۳,۳۲۳,۰۷۶)	۱,۶۳۵,۴۲۶,۴۹۸,۱۶۶	(۱,۶۶۳,۷۵۶,۸۷۶,۱۶۲)	(۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲)

شرکت کارگزاری آرمون بورس

۹- پرداختی به ارکان

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۶۷,۷۹۶,۸۱۰	۳۳۶,۵۲۱,۲۹۴
۲۱۲,۰۵۴,۷۱۵	۹۴,۱۲۲,۸۵۹
۳۲۶,۹۹۹,۷۹۰	۲۷۷,۸۴۹,۶۲۴
۶۰۶,۸۵۱,۳۱۵	۷۰۸,۴۹۳,۷۷۷

مدیر صندوق - شرکت سبد گردان مانی

متولی صندوق - موسسه حسابرسی هدف نگر

حسابرس صندوق - موسسه حسابرسی هوشیار ممیز

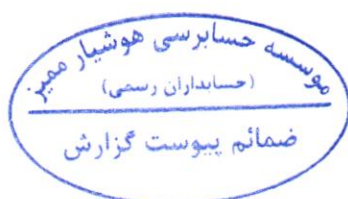
۱۰- سایر حساب های پرداختی و ذخایر

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
ریال	ریال
۷,۸۰۶,۰۷۶	۲۰,۵۴۹,۸۸۳
۳۲۹,۹۸۶,۲۸۰	۱,۱۰۵,۳۰۴,۸۰۲
۱۷۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۷۱,۷۸۰,۷۰۱
۵۰۹,۳۹۲,۳۵۶	۱,۳۹۷,۶۳۵,۳۸۶

ذخیره کارمزد تصفیه

ذخیره آبونمان نرم افزار

بدهی به مدیر بابت امور صندوق



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده

یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۱- خالص دارایی ها

در تاریخ صورت خالص دارایی ها به تفکیک واحد های سرمایه گذاری عادی و ممتاز به شرح ذیل می باشد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		
ریال	تعداد	ریال	تعداد	
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۵۵,۴۶۱,۹۲۹,۴۰۲	۵۰,۰۰۰	واحد های سرمایه گذاری ممتاز
.	.	۴۲,۳۰۱,۹۲۲,۷۹۳	۳۸,۱۳۶	واحد های سرمایه گذاری عادی
۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	۵۰,۰۰۰	۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	۸۸,۱۳۶	

۱۲- سود (زیان) ناشی از فروش واحد های صندوق های سرمایه گذاری

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

سود فروش	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	بهای فروش	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۳,۸۵۶,۱۳۲,۴۳۸	.	(۲۰۲,۸۰۷,۰۶۱)	(۱,۰۷۷,۵۹۱,۹۴۹,۴۹۵)	۱,۰۸۱,۶۵۰,۸۸۸,۹۹۴	۷۹,۱۲۹,۰۹۴	صندوق س. با درآمد ثابت مانی
۱,۹۰۰,۳۶۵,۹۶۸	.	(۹۶,۷۶۳,۷۶۷)	(۵۱۴,۰۷۸,۱۵۰,۲۶۵)	۵۱۶,۰۷۵,۱۸۰,۰۰۰	۳۷,۹۷۰,۰۰۰	صندوق س. نوع دوم کارا -د
۵,۷۵۶,۳۹۸,۴۰۶	.	(۲۹۹,۵۷۰,۸۲۸)	(۱,۵۹۱,۶۷۰,۰۹۹,۷۶۰)	۱,۵۹۷,۷۲۶,۰۶۸,۹۹۴		

۱۳- سود (زیان) تحقق نیافته ناشی از نگهداری واحد های صندوق های سرمایه گذاری

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

سود (زیان) تحقق نیافته	مالیات	کارمزد	ارزش دفتری	ارزش بازار	تعداد	
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰	.	(۲۳,۲۸۵,۷۶۵)	(۱۲۲,۸۶۷,۱۵۱,۱۰۳)	۱۲۴,۱۹۰,۷۴۸,۲۷۸	۸,۴۹۰,۵۱۴	صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۴- هزینه کارمزد ارکان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

ریال
۱۰۳,۹۸۳,۸۲۱
۴۱۹,۶۰۲,۱۸۹
۲۷۷,۸۴۹,۶۲۴
۸۰۱,۴۳۵,۶۳۴

کارمزد مدیر
 کارمزد متولی
 حق الزحمه حسابرس

۱۵- سایر هزینه ها

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

ریال
۱۲,۷۴۳,۸۰۷
۱۳,۸۴۷,۶۵۲
۸۵۶,۸۴۴,۶۳۱
۱,۱۴۷,۷۱۶
۸۸۴,۵۸۳,۸۰۶

هزینه تصفیه
 هزینه تاسیس
 هزینه آبونمان نرم افزار
 هزینه کارمزد بانکی

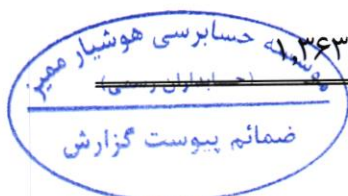
۱۶- هزینه مالی

هزینه مالی برحسب تامین کنندگان تسهیلات به شرح ذیل است .

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

ریال
۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹

هزینه تسهیلات مالی دریافتی از کارگزاری آرمون بورس



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۷- تعدیلات

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲	
ریال	
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	تعدیلات- ارزش گذاری بابت صدور واحد
۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	

۱۸- تعهدات بدهی ها و دارایی های احتمالی

در تاریخ صورت خالص دارایی ها صندوق هیچگونه بدهی احتمالی ندارد و همچنین صندوق متعهد است که خرید و فروش اوراق بهادار بازار گردانی را طبق ماده ۷ امید نامه به شرح ذیل انجام دهد.

نام شرکت	نماد	دامنه مظنه	حداقل سفارش انباشته	حداقل معاملات روزانه
صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	مانی	۱٪	۲۵۰,۰۰۰	۲,۵۰۰,۰۰۰

۱۹- سرمایه گذاری ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		نوع واحد سرمایه گذاری	نوع وابستگی	نام
درصد	تعداد	درصد	تعداد			
۹۰٪	۴۵,۰۰۰	۹۴٪	۸۳,۱۳۶	عادی / ممتاز	مدیر صندوق	شرکت سیدگردان مانی
۱۰٪	۵,۰۰۰	۶٪	۵,۰۰۰	ممتاز	سهامدار	شرکت توسعه سرمایه آرمان گوهر ایرانیان
۱۰۰٪	۵۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۸۸,۱۳۶			

۲۰- معاملات با ارکان و اشخاص وابسته به آن ها در صندوق

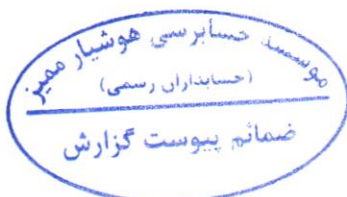
طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله			مانده طلب (بدهی) -ریال
		موضوع معامله	ارزش معامله -ریال	تاریخ معامله	
شرکت سید گردان مانی	مدیر	کارمزد ارکان	۱۰۳,۹۸۳,۸۳۱	طی دوره مالی	(۵۰۸,۳۰۱,۹۹۵)
موسسه حسابرسی هدف نوین نگر	متولی	کارمزد ارکان	۴۱۹,۶۰۳,۱۸۹	طی دوره مالی	(۹۴,۱۳۲,۸۵۹)
موسسه حسابرسی هوشیار ممیز	حسابرس	کارمزد ارکان	۲۷۷,۸۴۹,۶۲۴	طی دوره مالی	(۲۷۷,۸۴۹,۶۲۴)
کارگزاری آرمون بورس	کارگزار صندوق	کارمزد خرید و فروش	۴۸۸,۸۲۰,۱۷۰	طی دوره مالی	(۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲)
		هزینه تسهیلات	۱,۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹		

۲۱- رویدادهای مالی پس از پایان دوره گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی رویدادی که مستلزم افشا در صورت های مالی باشد وجود نداشته است.

۲۲- کفایت سرمایه

نسبت های کفایت سرمایه صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازار گردانی پاینده			
جمع دارایی جاری	ارقام بدون تعدیل	تعدیل شده برای محاسبه نسبت جاری	تعدیل شده برای محاسبه نسبت بدهی و تعهدات
۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰	۱۱۵,۸۰۹,۳۶۴,۴۵۱	۱۱۵,۸۴۲,۸۸۴,۹۴۴	
جمع دارایی غیر جاری	.	.	.
جمع کل دارایی ها	۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰	۱۱۵,۸۰۹,۳۶۴,۴۵۱	۱۱۵,۸۴۲,۸۸۴,۹۴۴
جمع بدهی های جاری	۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۳۳۵	۳۰,۴۷۸,۱۶۹,۸۳۶	۳۰,۴۲۷,۳۳۹,۶۳۷
جمع بدهی های غیر جاری	.	.	.
جمع کل بدهی ها	۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۳۳۵	۳۰,۴۷۸,۱۶۹,۸۳۶	۳۰,۴۲۷,۳۳۹,۶۳۷
جمع کل تعهدات	۳۵,۸۳۷,۵۰۰,۰۰۰	۷,۱۶۷,۵۰۰,۰۰۰	۷۱,۶۷۵,۰۰۰,۰۰۰
جمع کل بدهی ها و تعهدات	۶۶,۴۱۷,۳۳۰,۳۳۵	۳۷,۶۴۵,۶۶۹,۸۳۶	۱۰۲,۱۰۳,۳۳۹,۶۳۷
نسبت جاری	۱/۹	۳/۱	
نسبت بدهی و تعهدات	۰/۵		۰/۹



صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاینده
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۲۳- تفکیک عملیات بازارگردانی
 صورت خالص دارایی ها به تفکیک عملیات بازار گردانی

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	دارایی ها :
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
ریال	
۱۲۴,۱۶۷,۴۶۲,۵۱۲	سرمایه گذاری در صندوق های سرمایه گذاری
۱۶۸,۱۰۲,۴۶۹	سایر دارایی ها
۴,۰۰۸,۱۱۷,۴۴۹	موجودی نقد
۱۲۸,۳۴۳,۶۸۲,۴۳۰	جمع دارایی ها
	بدهی ها:
۲۸,۵۷۳,۷۰۱,۰۷۲	جاری کارگزاران
۷۰۸,۴۹۳,۷۷۷	بدهی به ارکان صندوق
۱,۲۹۷,۶۳۵,۳۸۶	سایر حساب های پرداختنی و ذخایر
۳۰,۵۷۹,۸۳۰,۲۳۵	جمع بدهی ها
۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	خالص دارایی ها
۱,۱۰۹,۲۳۹	خالص دارایی هر واحد سرمایه گذاری

صورت سود و زیان به تفکیک عملیات بازار گردانی

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	درآمدها:
ریال	
۵,۷۵۶,۳۹۸,۴۰۶	سود (زیان) ناشی از فروش اوراق بهادار
۱,۳۰۰,۳۱۱,۴۱۰	سود (زیان) تحقق نیافته نگهداری اوراق بهادار
۷,۰۵۶,۷۰۹,۸۱۶	جمع درآمدها
	هزینه ها:
۸۰۱,۴۳۵,۶۳۴	هزینه کارمزد ارکان
۸۸۴,۵۸۳,۸۰۶	سایر هزینه ها
۵,۳۷۰,۶۹۰,۳۷۶	سود قبل از هزینه مالی
۱,۳۶۳,۷۸۴,۳۹۹	هزینه مالی تسهیلات
۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	سود (زیان) خالص

صورت گردش خالص دارایی ها

صندوق سرمایه گذاری ثابت مانی	تعداد واحد های سرمایه گذاری	ریال	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) اول دوره
	۵۰,۰۰۰	۵۱,۸۸۷,۱۹۷,۵۱۳	واحد سرمایه گذاری صادر شده طی دوره
	۳۸,۱۳۶	۳۸,۱۳۶,۰۰۰,۰۰۰	تعدیلات - ارزش گذاری بابت صدور واحد
	-	۳,۷۳۳,۷۴۸,۷۰۶	سود (زیان) خالص دوره
	.	۴,۰۰۶,۹۰۵,۹۷۷	خالص دارایی ها (واحد های سرمایه گذاری) پایان دوره
	۸۸,۱۳۶	۹۷,۷۶۳,۸۵۲,۱۹۵	

ضمائم پیوست گزارش
 حسابرسی هوشیار عمیق
 حسابداران رسمی